

## УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И МСФО

**В.И. Божелко**, 4 курс

*Научный руководитель – Н.В. Лягуская, старший преподаватель  
Полесский государственный университет*

В Республике Беларусь в настоящее время проводится активная деятельность по постепенному переходу на применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при организации бухгалтерского и налогового учета. С этой целью в действующее законодательство вносятся изменения. Очередным шагом к такому переходу являются и изменения, произошедшие по учету основных средств.

При учете основных средств за рубежом используется стандарт IAS16 "Основные средства", который регламентирует порядок учета основных средств с той целью, чтобы можно было получить информацию об инвестициях организации и их изменениях. Порядок ведения учета основных средств в Республике Беларусь регулируется Инструкцией №26 от 30.04.2012 г. При этом следует учесть, что ведение учёта по этим двум нормативным документам имеет как сходства, так и отличия [2].

Если рассматривать определения и критерии признания актива как объекта основных средств, то они совпадают, потому что в обоих документах активы имеют материально-вещественную форму и предназначены для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд организации и предоставления во временное пользование. Вместе с тем первоначальная стоимость основных средств может быть всегда определена достоверно и организацией предполагается получение экономических выгод от их продолжительного использования [1].

Основные средства разнообразны по своему составу, назначению и использованию, поэтому для бухгалтерского учета важна их научно обоснованная классификация, которая определена Постановлением Министерства Экономики Республики Беларусь № 161 от 30.09.2011 г. № 161 и IAS 16 "Основные средства", что представим в таблице 1 [3].

Таблица 1 – Классификация основных средств в Республике Беларусь и по МСФО

Республика Беларусь	МСФО
Здания	Земельные участки
Сооружения	Здания
Передаточные устройства	Машины и оборудование
Машины и оборудование	Водные суда
Транспортные средства	Воздушные суда
Инструмент	Автотранспортные средства
Инвентарь и принадлежности	Офисное оборудование
Основные средства, используемые в лесном хозяйстве	Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования

Следует отметить, что в Беларуси земельные участки не классифицируются отдельной группой основных средств, однако Инструкция о бухгалтерском учете основных средств №26 от 30.04.2012 г. гласит, что земельные участки, вложения в них, улучшение земель и объекты природопользования принимаются к учету основных средств, так как в перспективе земля также станет объектом учета долгосрочных активов. Поскольку до настоящего времени указанные объекты еще не классифицировались как основные средства [1].

Кроме классификации основных средств, особое значение имеет и их оценка. Согласно инструкциям ведения учёта в РБ и по МСФО для начисления амортизации и представления информации об основных средствах в финансовой отчетности применяются виды оценок, рассмотренные в таблице 2.

Таблица 2 – Оценка учёта основных средств в Республике Беларусь и зарубежной практике

Республика Беларусь	МСФО
1. Первоначальная стоимость – стоимость, по которой объект основных средств принимается к бухгалтерскому учёту.	1. Первоначальная стоимость – цена объекта на дату признания к учёту.
2. Переоцененная стоимость – стоимость основного средства после переоценки.	2. Балансовая стоимость – сумма, при которой объект основных средств признается после вычета накопленной амортизации и убытка от обесценения.
3. Ликвидационная стоимость – оценочная величина, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств, за вычетом предполагаемых затрат, связанных с их реализацией.	3. Ликвидационная стоимость – расчетная сумма, которую организация планирует получить от реализации объекта основных средств за вычетом затрат на выбытие в конце срока полезного использования.
4. Недоамортизированная стоимость – разница между первоначальной стоимостью объекта основных средств и накопленной суммой амортизации или обесценения за весь период эксплуатации.	4. Амортизационная стоимость – стоимость основного средства, отнесенная на себестоимость продукции, за вычетом ликвидационной.
5. Рыночная стоимость – денежные средства, полученные при реализации объекта основных средств.	5. Справедливая стоимость – сумма, которую можно получить в результате обмена объекта между независимыми сторонами.
6. Возмещаемая стоимость – стоимость, превышающая рыночную стоимость основного средства, за вычетом его стоимости и расходов, связанных с его реализацией.	6. Возмещаемая стоимость – разница между затратами на продажу объекта основных средств и его ценности использования.

Исходя из вышеизложенной информации мы видим, что в оценках учёта основных средств в Беларуси и международных стандартах имеются существенные отличия.

При этом для систематического распределения амортизируемой стоимости основного средства на протяжении срока его полезного использования могут быть различные методы начисления амортизации. Так, в РБ согласно Инструкции №37/18/6 от 27.02.2009 г. используются линейный, нелинейный и производительный способы начисления амортизации. Линейный способ предполагает равномерное начисление амортизационных отчислений в течение срока полезного использования объекта. При производительном способе начисление амортизации зависит от количества выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде. Нелинейный способ включает: метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет и метод уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 1 – 2,5. Годовая сумма амортизации при использовании метода суммы чисел лет рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, которая зависит от срока полезного использования. При методе уменьшаемого остатка годовая сумма начисленной амортизации рассчитывается исходя из определяемой на начало отчетного года недоамортизированной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения, принятого организацией [4]. В международных стандартах при начислении амортизации согласно IAS 16 "Основные средства" используются: метод равномерного начисления, метод уменьшаемого остатка, а также метод единицы производства. Объединяет их то, что начисление амортизации осуществляется периодически. Рассмотренные выше методы начисления амортизации в РБ и по МСФО имеют общие методы начисления – метод равномерного и уменьшаемого остатка [2].

Таким образом, сравнив основные аспекты учета основных средств в Республике Беларусь и в рамках МСФО можно сказать, что процесс интеграции системы бухгалтерского учёта Республики Беларусь в мировую хозяйственную систему обусловлен максимальным приближением национальных стандартов учёта принципам и требованиям, предусмотренным МСФО.

#### Список использованных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельных структурных элементов постановлений Министерства Финансов РБ Постановление Министерства Финансов РБ от 30.04.2012 г. №26 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Минск, 2015.
2. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Аскери-ACCA, 2010 – 984 с.
3. Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства Экономики Республики Беларусь Постановление Министерства Экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 161// КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "Юр-

Спектр“. – Минск, 2015.

4. Об утверждении инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов Постановление Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 г. №37/18/6 //КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО ”ЮрСпектр“. – Минск, 2015.